

PROGRAMA DE LICENCIATURA

DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO

CURSO IMPARTIDO POR LOS PROFESORES:

DR. D. MIGUEL ANGEL MARTÍNEZ LAGO

DR. D. LEONARDO GARCÍA DE LA MORA

DR. D. JOSÉ MANUEL ALMUDÍ CID

LDO. D. LEOPOLDO GANDARIAS CEBRIÁN

LDA. D.^a MARTA VERDESOTO GÓMEZ



UNIVERSIDAD COMPLUTENSE
MADRID

CURSO ACADÉMICO: 2010-2011

© 2010, BY MIGUEL ÁNGEL MARTÍNEZ LAGO, LEONARDO GARCÍA DE LA MORA, JOSÉ MANUEL ALMUDÍ CID, LEOPOLDO GANDARIAS CEBRIÁN & MARTA VERDESOTO GÓMEZ.

Autorizada la reproducción de este programa.

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA

I. INTRODUCCIÓN AL DERECHO FINANCIERO

*El Derecho financiero y la Hacienda Pública.
Los sujetos financieros. El Ordenamiento financiero*

LECCIÓN 1.^a EL DERECHO FINANCIERO

§1. CONCEPTO Y ESTRUCTURA DE LA HACIENDA PÚBLICA: A) Principales acepciones de la Hacienda Pública; B) La Hacienda Pública en sentido objetivo; C) Los recursos constitutivos de la Hacienda Pública. §2. LA ACTIVIDAD FINANCIERA COMO OBJETO DE CONOCIMIENTO CIENTÍFICO: A) Caracterización general y naturaleza de la actividad financiera. Las ciencias financieras; B) Pluralismo científico y objeto del Derecho Financiero. §3. EL DERECHO FINANCIERO COMO DISCIPLINA JURÍDICA: A) Concepto y contenido del Derecho Financiero; B) Autonomía y unidad del Derecho Financiero; C) Derecho Financiero y Derecho Administrativo. §4. RAMAS DEL DERECHO FINANCIERO Y PROYECCIÓN SOBRE LA ACTIVIDAD FINANCIERA DE OTROS SECTORES JURÍDICOS.

LECCIÓN 2.^a PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES FINANCIEROS

§1. IMPORTANCIA DE LA CONSTITUCIÓN PARA EL DERECHO FINANCIERO: A) Unidad del fenómeno jurídico-financiero y principio del Estado Social y Democrático de Derecho; B) El entramado jurídico-promocional de la Constitución. §2. PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES Y ACTIVIDAD FINANCIERA: A) Deber de contribuir, actividad

financiera y principios constitucionales; B) Límites materiales de la potestad legislativa tributaria. §3. LA CAPACIDAD ECONÓMICA COMO PRESUPUESTO LÓGICO Y CONCEPTUAL DEL DEBER DE CONTRIBUIR: A) Origen y evolución del principio; B) Caracterización de la capacidad económica como el presupuesto del deber de contribuir; C) Síntesis de la jurisprudencia constitucional sobre la capacidad económica. §4. LOS PRINCIPIOS DE GENERALIDAD, IGUALDAD, PROGRESIVIDAD Y PROHIBICIÓN DE CONFISCATORIEDAD: A) La generalidad tributaria; B) El principio de igualdad en materia tributaria; C) La progresividad de los tributos; D) La prohibición de confiscatoriedad. §5. EL PRINCIPIO DE JUSTICIA MATERIAL DEL GASTO PÚBLICO. §6. LA PROTECCIÓN JURISDICCIONAL (CONSTITUCIONAL) DE LA JUSTICIA DEL SISTEMA FISCAL: A) Vías para el contencioso constitucional tributario; B) Inconstitucionalidad y nulidad de preceptos tributarios.

LECCIÓN 3.^a TITULARES DE COMPETENCIAS FINANCIERAS

§1. COMPETENCIAS FINANCIERAS EN LOS DISTINTOS NIVELES DE GOBIERNO: A) El poder financiero como simple poder normativo en materia financiera; B) Futilidad de la distinción entre poder financiero originario y derivado; C) Las competencias financieras: significado de la expresión. §2. COMPETENCIAS FINANCIERAS DEL ESTADO: A) Delimitación de competencias financieras estatales; B) Principios de coordinación y solidaridad; C) Atribución de competencias financieras a organizaciones internacionales y «Hacienda general del Estado». §3. COMPETENCIAS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS EN LOS MODELOS DE FINANCIACIÓN EXISTENTES: A) Modelos de finan-

ciación; B) Evolución del sistema de financiación autonómica; C) Recursos financieros de las Comunidades Autónomas: a) Recursos propios de las Comunidades Autónomas; b) Recursos compartidos con el Estado; c) Otras competencias autonómicas. §4. COMPETENCIAS FINANCIERAS DE LAS ENTIDADES LOCALES: A) Suficiencia financiera y autonomía local; B) Recursos financieros de las Corporaciones Locales.

LECCIÓN 4.^a FUENTES DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO-FINANCIERO

§1. FUENTES DEL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO. §2. LA RESERVA DE LEY EN MATERIA FINANCIERA: A) Concepto, origen y sentido de la reserva de ley en materia tributaria; B) Fundamento y formulación actual; C) Prestaciones patrimoniales de carácter público cubiertas por la reserva de ley; D) Elementos de las prestaciones cubiertos por la reserva de ley; E) Alcance de la reserva de ley tributaria; F) Otras reservas de ley financieras. §3. ESPECIALIDADES DE LAS LEYES FINANCIERAS: A) Iniciativa y procedimiento legislativo; B) Leyes estatales (ordinarias y orgánicas) y autonómicas. §4. DECRETOS-LEYES: A) Concepto y caracteres; B) El decreto-ley en materia tributaria; C) El decreto-ley en materia presupuestaria. §5. LEGISLACIÓN DELEGADA. §6. TRATADOS INTERNACIONALES Y DERECHO COMUNITARIO: A) Tratados internacionales; B) Derecho de la Unión Europea. §7. EL REGLAMENTO: A) La potestad reglamentaria en el ámbito estatal; B) La potestad reglamentaria en la esfera autonómica y local. §8. DERECHO SUPLETORIO Y OTRAS FUENTES. LA CODIFICACIÓN FINANCIERA: A) El Derecho supletorio; B) La costumbre

y los principios generales del Derecho; C) La codificación tributaria y presupuestaria.

LECCIÓN 5.^a APLICACIÓN DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO-FINANCIERO

§1. NATURALEZA DE LAS NORMAS FINANCIERAS. §2. EFICACIA TEMPORAL DE LAS NORMAS FINANCIERAS: A) Vigencia de las normas financieras; B) Retroactividad de las normas tributarias. §3. EFICACIA ESPACIAL DE LAS NORMAS FINANCIERAS: A) Criterios de sujeción a las normas tributarias; B) Doble imposición internacional. §4. INTERPRETACIÓN DEL ORDENAMIENTO FINANCIERO: A) Significado de la interpretación; B) Criterios de interpretación de las normas tributarias. §5. INTEGRACIÓN DE LAGUNAS. §6. ECONOMÍA DE OPCIÓN, FRAUDE DE LEY TRIBUTARIA Y SIMULACIÓN: A) Fraude de ley; B) Fraude de ley y economía de opción; C) Fraude de ley, simulación y defraudación; D) Reacción del ordenamiento.

II. DERECHO PRESUPUESTARIO (ESTATAL)

Ordenación jurídica del gasto y del control de la Hacienda.

Los Presupuestos Generales del Estado

LECCIÓN 6.^a LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO

§1. CONCEPTO JURÍDICO, DEFINICIÓN LEGAL Y ÁMBITO INSTITUCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL ESTADO: A) Significación histórica del Presupuesto; B) Configuración jurídica del Presupuesto y definición legal; C) Ámbito institucional de los Presupuestos Generales

del Estado. §2. NATURALEZA Y FUNCIÓN DE LA LEY DE PRESUPUESTOS. §3. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA LEY DE PRESUPUESTOS: A) Estructura presupuestaria; B) Núcleo indisponible de la Ley de Presupuestos; C) Contenido eventual de la Ley de Presupuestos; D)Ámbito prohibido a la Ley de Presupuestos; E) De las leyes de «acompañamiento» de los Presupuestos a la multiplicación de las «adicionales presupuestarias». §4. EFECTOS JURÍDICOS: CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y OBLIGACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA.

LECCIÓN 7.^a ORDENACIÓN COMPETENCIAL, MATERIAL Y TEMPORAL DE LOS PRESUPUESTOS

§1. ORDENACIÓN DE COMPETENCIAS EN MATERIA PRESUPUESTARIA: LA APROBACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS: A) Elaboración de los Presupuestos; B) Aprobación de la Ley de Presupuestos. §2. ORDENACIÓN MATERIAL DEL PRESUPUESTO: LOS PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS: A) Principio de estabilidad presupuestaria; B) Principio de unidad; C) Principio de universalidad; D) Principio de no afectación, E) Principio de especialidad. §3. ORDENACIÓN TEMPORAL DEL PRESUPUESTO: A) Anualidad en la aprobación y prórroga presupuestaria; B) Anualidad en la ejecución. §4. RÉGIMEN JURÍDICO DE LOS CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS Y SUS MODIFICACIONES: A) Modificaciones de créditos competencia del Parlamento; B) Modificaciones presupuestarias competencia del Gobierno: a) Créditos extraordinarios o suplementarios en presupuestos de organismos autónomos; b) Anticipos de tesorería; c) Créditos ampliables; d) Transferencias de créditos; e) No disponibilidad de créditos; f) Generaciones de crédi-

to; g) Incorporaciones de crédito; h) Gastos plurianuales; i) Fondo de contingencia de ejecución presupuestaria.

LECCIÓN 8.^a LA EJECUCIÓN Y EL CONTROL DE LOS PRESUPUESTOS

§1. PROCEDIMIENTOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA: A) Procedimientos especiales de ejecución de los Presupuestos; B) Ordenación de los gastos en el procedimiento tipo de ejecución de los Presupuestos: a) Créditos presupuestados; b) Aprobación del gasto; c) Compromiso de gasto; d) Reconocimiento de la obligación; C) Ordenación de los pagos en el procedimiento tipo de ejecución presupuestaria: a) Ordenación del pago; b) Pago material; D) Gestión de los ingresos. §2. EL TESORO PÚBLICO. §3. EL CONTROL PRESUPUESTARIO. §4. CONTROL INTERNO: A) Contenido de la función de control interno; B) Organización del control interno; C) Contenido de la función interventora. §5. CONTROL INDEPENDIENTE O EXTERNO: A) Configuración jurídica y organización del Tribunal de Cuentas; B) Función fiscalizadora; C) Función jurisdiccional contable; D) Tribunal de Cuentas y órganos de control externo de Comunidades Autónomas. §6. CONTROL POLÍTICO: A) Medios de control político sobre el Presupuesto; B) Examen y aprobación de la Cuenta General del Estado.

III. DERECHO TRIBUTARIO

*Estructura del tributo, funciones tributarias y reacción
contra las infracciones del ordenamiento tributario*

LECCIÓN 9.^a EL TRIBUTO: CONCEPTO, ESTRUCTURA, PRESUPUESTO DE HECHO Y CLASES

§1. EL TRIBUTO: CONCEPTO Y FINALIDAD. §2. CARACTERIZACIÓN DEL TRIBUTO Y DEL DERECHO TRIBUTARIO. §3. LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA Y LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL. §4. NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA. CONCEPTO Y FUNCIÓN DEL HECHO IMPONIBLE. §5. ESTRUCTURA DEL HECHO IMPONIBLE. SUS ELEMENTOS. §6. CLASES DE HECHOS IMPONIBLES. EL DEVENGO. §7. FUNDAMENTO Y NATURALEZA DEL HECHO IMPONIBLE. §8. EXTENSIÓN DEL HECHO IMPONIBLE. §9. CLASES DE TRIBUTOS: DIFERENCIAS: A) Definición legal de tributo; B) Tasas; C) Contribuciones especiales; D) Impuestos; E) Parafiscalidad; F) Elemento diferenciador empleado entre las distintas especies tributarias; G) Diferencias entre las tasas y los precios públicos. §10. EL IMPUESTO Y SUS CLASES.

LECCIÓN 10.^a EL SISTEMA TRIBUTARIO ESPAÑOL

§1. CONCEPTO DE SISTEMA TRIBUTARIO. §2. ANTECEDENTES DE NUESTRO SISTEMA TRIBUTARIO ACTUAL: A) Arranque del sistema. Reforma tributaria de 1845; B) Segunda mitad del siglo XIX y primera mitad del siglo XX; C) Reformas del franquismo (1940, 1957 y 1964). §3. SISTEMA IMPOSITIVO ESTATAL ACTUAL. NECESIDAD Y ORIGEN. ESTRUCTURA Y CARACTERIZACIÓN GENERAL: A) Necesidad y origen; B) Estructura y caracteres generales

del sistema; C) Caracterización de los impuestos directos personales sobre la renta: a) Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF); b) Impuesto sobre Sociedades (IS); c) Impuesto sobre la Renta de No Residentes (IRNR); D) Impuestos personales sobre el capital: a) Impuesto sobre el Patrimonio (IP); b) Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD); E) Caracterización de los principales impuestos indirectos: a) Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ITPAJD); b) Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA); c) Impuestos Especiales (IIEE); F) Los «subsistemas fiscales» de las Comunidades Autónomas y Entidades Locales: a) Impuestos propios de las Comunidades Autónomas; b) Impuestos municipales.

LECCIÓN 11.^a LOS SUJETOS TRIBUTARIOS

§1. SUJETOS ACTIVOS. §2. SUJETOS PASIVOS, DEUDORES Y OBLIGADOS TRIBUTARIOS. §3. CAPACIDAD JURÍDICA EN EL ORDEN TRIBUTARIO. §4. EL CONTRIBUYENTE. §5. EL SUSTITUTO. §6. EL RETENEDOR. §7. EL RESPONSABLE: A) Concepto y finalidad de la figura; B) Responsables subsidiarios; C) Responsables solidarios; D) Responsabilidad derivada de actos lícitos; E) Responsabilidad derivada de actos ilícitos. §8. LA SUCESIÓN EN LA DEUDA TRIBUTARIA.

LECCIÓN 12.^a LAS PRESTACIONES TRIBUTARIAS

§1. LAS PRESTACIONES TRIBUTARIAS: CONCEPTO Y NATURALEZA. §2. LA PRESTACIÓN PRINCIPAL EN LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA. §3. LA FIJACIÓN DE LA CUOTA EN LOS TRIBUTOS VARIABLES: LA BASE IMPONIBLE. §4. EL TIPO DE GRAVAMEN. §5. LA CUOTA TRIBUTARIA. §6. CONTENIDO

LEGAL DE LA DEUDA TRIBUTARIA: PRESTACIONES A CUENTA Y ACCESORIAS: A) Prestaciones a cuenta; B) Prestaciones accesorias: a) Interés de demora; b) Recargos por regularización; c) Recargos del período ejecutivo. §7. EL CRÉDITO TRIBUTARIO Y SUS GARANTÍAS: A) Carácter privilegiado del crédito tributario; B) La hipoteca legal tácita; C) Derecho de afección; D) Derecho de retención; E) Otras garantías y medidas cautelares.

LECCIÓN 13.^a LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS EN GENERAL

§1. LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS: ACTIVIDADES QUE COMPRENDE. §2. DERECHOS Y DEBERES DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS. §3. INFORMACIÓN Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS: A) Consultas tributarias; B) Actuaciones previas de valoración. §4. DEBERES DE INFORMACIÓN Y COLABORACIÓN CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. §5. UTILIZACIÓN DE TECNOLOGÍAS INFORMÁTICAS Y TELEMÁTICAS. §6. LA DENUNCIA PÚBLICA. §7. LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS: A) Fases de los procedimientos: a) Iniciación; b) Desarrollo de las actuaciones; c) Terminación; B) Liquidaciones tributarias; C) Resolución de los procedimientos: a) Obligación de resolver; b) Plazos de resolución; c) Efectos de la falta de resolución expresa; d) La caducidad del procedimiento; D) La prueba; E) Capacidad de obrar y representación en los procedimientos tributarios; F) Domicilio fiscal y obligaciones de identificación; G) Notificaciones: a) Lugar de la notificación; b) Personas legitimadas para recibir las notificaciones; c) Notificación por comparecencia; d) Notificación de las liquidaciones tributarias.

LECCIÓN 14.^a LA GESTIÓN TRIBUTARIA

§1. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN: A) Concepto y contenido de la gestión tributaria; B) Formas de iniciación: a) Declaración tributaria; b) Autoliquidación; c) Comunicación de datos; C) Procedimientos de gestión. §2. PROCEDIMIENTOS INICIADOS CON DECLARACIÓN Y AUTOLIQUIDACIÓN: A) Procedimiento iniciado por declaración: a) Iniciación; b) Tramitación; c) Terminación; B) Procedimiento de autoliquidación. §3. PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN, COMPROBACIÓN, VALORACIÓN Y DEVOLUCIÓN: A) Procedimiento de verificación de datos: a) Iniciación; b) Tramitación; c) Terminación; B) Procedimiento de comprobación limitada: a) Iniciación; b) Tramitación; c) Terminación; C) Procedimiento de comprobación de valores: a) Desarrollo del procedimiento; b) Tasación pericial contradictoria; D) Procedimiento de devolución. §4. PROCEDIMIENTO PARA LA RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES.

LECCIÓN 15.^a LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS

§1. LA INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS: ORGANIZACIÓN Y OBJETO. §2. FUNCIONES Y MEDIOS DE LA INSPECCIÓN: A) Funciones inspectoras; B) Facultades de la inspección; C) Medidas cautelares en el procedimiento de inspección. §3. ACTUACIONES INSPECTORAS: A) Planificación; B) Tipos de actuaciones; C) Alcance de las actuaciones. §4. PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN (COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN «PLENAS»): A) Iniciación; B) Plazo de las actuaciones; C) Lugar y tiempo; D) Terminación. §5. DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS: A) Actas, comunicaciones, informes y diligencias; B)

Contenido y valor probatorio de las actas; C) Clases de actas: a) Actas de conformidad y de disconformidad; b) Actas con acuerdo.

LECCIÓN 16.^a LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

§1. LA FUNCIÓN RECAUDATORIA. §2. RECAUDACIÓN EN PERÍODO VOLUNTARIO: A) Sujetos; B) Objeto; C) Tiempo; D) Lugar. §3. EFECTOS DEL PAGO. APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DEL MISMO: A) Imputación y consignación de pagos; B) Aplazamiento y fraccionamiento del pago. §4. LA RECAUDACIÓN EN PERÍODO EJECUTIVO, EN GENERAL: CONCEPTO, PRESUPUESTOS Y EFECTOS. §5. EL PROCEDIMIENTO DE APREMIO: A) Caracterización y presupuestos para la ejecución; B) Desarrollo del procedimiento: a) Plazo para el pago; b) Ejecución de garantías; c) Embargo de bienes y derechos; d) Documentación del embargo; e) Embargo en entidades de crédito o depósito; f) Enajenación de bienes embargados; g) Concurrencia de procedimientos; h) Medidas cautelares. §6. OPOSICIÓN AL APREMIO. SUSPENSIÓN. TERCERÍAS. §7. LA PRESCRIPCIÓN DEL TRIBUTO: A) Concepto y caracteres; B) Plazo; C) Cómputo; D) Interrupción; E) Examen de algunos problemas: a) Excepciones al reinicio automático del cómputo del plazo cuando se interrumpe la prescripción; b) Pérdida de efectos interruptivos por caducidad, excesiva duración o paralización del procedimiento; c) Extensión de la interrupción de la prescripción; d) Prescripción y obligaciones formales; e) Disparidad del plazo de prescripción y otros plazos legales. §8. OTROS MODOS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA: A) La compensación: a) Supuestos especiales de compensación; b)

Cuenta corriente tributaria; B) Condonación y baja por insolvencia.

LECCIÓN 17.^a DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA

§1. EL DERECHO PENAL FINANCIERO: CONCEPTO Y CONTENIDO. §2. DELITOS TRIBUTARIOS: A) Fuentes normativas y evolución; B) Delito de defraudación tributaria; C) Delito de defraudación a la Seguridad Social; D) Delito contable. §3. DELITOS E INFRACCIONES DE CONTRABANDO. §4. DELITOS, FALTAS E INFRACCIONES EN MATERIA DE SUBVENCIONES Y AYUDAS PÚBLICAS. §5. DEFRAUDACIONES A LA HACIENDA DE LA UNIÓN EUROPEA.

LECCIÓN 18.^a INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

§1. INFRACCIONES TRIBUTARIAS: A) Definición legal, fuentes normativas y elementos de las infracciones tributarias; B) Principios de legalidad y tipicidad; C) Principios de no concurrencia (non bis in idem), irretroactividad y proporcionalidad; D) Principios de culpabilidad, presunción de inocencia, antijuridicidad y responsabilidad. §2. SUJETOS INFRACTORES Y RESPONSABLES DE LAS SANCIONES. §3. CLASES DE INFRACCIONES TRIBUTARIAS: A) La ocultación de datos a la Administración en las infracciones graves; B) La utilización de medios fraudulentos en las infracciones muy graves. §4. SANCIONES TRIBUTARIAS: A) Clasificación; B) Criterios de graduación: a) Comisión repetida de infracciones tributarias; b) Perjuicio económico para la Hacienda Pública; c) Incumplimiento sustancial de la obligación de facturación o documentación; d) Acuerdo o conformidad del interesado

para la reducción de sanciones; e) Otros criterios específicos de determinación de sanciones; C) Extinción de la responsabilidad por infracciones: a) Pago o cumplimiento de la sanción; b) Prescripción de las infracciones y sanciones tributarias; c) Otras causas de extinción: Muerte, compensación y condonación. §5. EL SISTEMA DE INFRACCIONES Y SANCIONES DE LA NUEVA LEY GENERAL TRIBUTARIA: A) Infracciones tributarias que causan perjuicio económico a la Hacienda Pública: a) Conductas tipificadas; b) Grados de estas infracciones; c) Base de la sanción, multa pecuniaria y criterios de graduación; d) Tratamiento de la tentativa; B) Infracciones que preparan el perjuicio económico: a) Conductas infractoras; b) Base de la sanción y multa aplicable; C) Infracciones de deberes relacionados con la aplicación de los tributos: a) Infracciones del deber de presentar declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones y contestaciones a requerimientos administrativos; b) Infracciones contables y registrales; c) Incumplimiento de los deberes de facturación o documentación; d) Infracciones del deber de utilización del número de identificación fiscal y de otros códigos; e) Infracciones por obstrucción de las actuaciones administrativas; f) Infracciones entre los sujetos obligados en las obligaciones tributarias a cuenta. §6. PROCEDIMIENTO SANCIONADOR TRIBUTARIO: A) Órganos competentes para la imposición de sanciones tributarias; B) Fases del procedimiento sancionador: a) Iniciación; b) Instrucción; c) Terminación; d) Suspensión de la ejecución de las sanciones tributarias; e) Renuncia a la tramitación separada del procedimiento sancionador.

LECCIÓN 19.ª REVISIÓN DE LOS ACTOS TRIBUTARIOS ILEGÍTIMOS

§1. LA POTESTAD DE REVISIÓN EN GENERAL: MODALIDADES. LA REVISIÓN DE OFICIO. §2. REVISIÓN POR NULIDAD DE PLENO DERECHO: A) Supuestos; B) Procedimiento. §3. DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES. §4. REVOCACIÓN. §5. RECTIFICACIÓN DE ERRORES. §6. DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS: A) Supuestos; B) Procedimiento. §7. LA REVISIÓN POR MEDIO DE RECURSO: EL RECURSO DE REPOSICIÓN. §8. LAS RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS: A) Caracteres; B) Objeto; C) Organización; D) Competencias; E) Interesados; F) Suspensión de la ejecución del acto impugnado; G) Procedimiento económico-administrativo: a) Iniciación; b) Tramitación; c) Terminación; H) El nuevo procedimiento abreviado ante «órganos unipersonales». §9. RECURSOS CONTRA LAS RESOLUCIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS: A) Recurso de anulación; B) Recurso de alzada ordinario; C) Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio; D) Recurso extraordinario para la unificación de doctrina; E) Recurso extraordinario de revisión.

FUENTES BÁSICAS DE CONOCIMIENTO

Obras generales

CUBERO TRUYO, ANTONIO M.; GARCÍA BERRO, FLORIÁN: *Recopilación sistematizada de la doctrina constitucional sobre el Derecho Financiero y Tributario*, 2.^a Edición, Mergablum, Sevilla, 2005.

DE LA PEÑA VELASCO, Gaspar; FALCÓN Y TELLA, Ramón; MARTÍNEZ LAGO, Miguel Ángel (Coordinadores): *Sistema Fiscal Español (Impuestos estatales, autonómicos y locales)*, 2.^a edición, Iustel, Madrid, 2010.

MARTÍN QUERALT, JUAN; LOZANO SERRANO, CARMELO; CASADO OLLERO, GABRIEL; TEJERIZO LÓPEZ, JOSÉ MANUEL: *Curso de Derecho financiero y tributario*, 21.^a edición, Tecnos, Madrid, 2010.

MARTÍN QUERALT, JUAN; TEJERIZO LÓPEZ, JOSÉ MANUEL; CAYÓN GALIARDO, ANTONIO: *Manual de Derecho Tributario. Parte Especial*, 6.^a edición, Aranzadi, Navarra, 2009.

MENÉNDEZ MORENO, ALEJANDRO (Director) y otros: *Derecho financiero y tributario. Lecciones de Cátedra*, 11.^a edición, Lex Nova, Valladolid, 2010.

PÉREZ ROYO, FERNANDO: *Derecho financiero y tributario. Parte general*, 20.^a edición, Civitas, Madrid, 2010.

PÉREZ ROYO, FERNANDO (Director); GARCÍA BERRO, FLORIÁN; PÉREZ ROYO, IGNACIO; ESCRIBANO, FRANCISCO; CUBERO TRUYO, ANTONIO; CARRASCO GONZÁLEZ, FRANCISCO M.: *Curso de Derecho Tributario. Parte Especial*, Tecnos, 3.^a edición, Madrid, 2009.

RODRÍGUEZ BEREIJO, ÁLVARO: *Introducción al estudio del Derecho financiero*, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid, 1976.

SAINZ DE BUJANDA, FERNANDO: *Sistema de Derecho financiero* (tomo I, vols. 1.º y 2.º), Facultad de Derecho, Universidad Complutense, Madrid, 1977 y 1985, respectivamente.

VARIOS AUTORES: *Comentarios a la Ley General Tributaria y líneas para su reforma (Libro homenaje al profesor Fernando Sainz de Bujanda)*, 2 vols., Instituto de Estudios Fiscales, Madrid, 1991.

VARIOS AUTORES: *Manual de Derecho Presupuestario*, Comares, Granada, 2001.

VARIOS AUTORES: *Tratado sobre la Ley General Tributaria (Homenaje a Álvaro Rodríguez Bereijo)*, 2 vols., Aranzadi, Navarra, 2010.

PROGRAMACIÓN DEL CURSO ACADÉMICO 2009/2010

GRUPOS “D” y “F” DE LA LICENCIATURA EN DERECHO

Docencia.— Los alumnos pueden elegir entre una modalidad de asistencia regular a lo largo del curso, participando en clase y a través de Internet en las actividades que se planteen por los profesores o, por los motivos que sean, no llegar a tanto compromiso de asistencia y participación, sin que esto implique merma alguna de su derecho a exámenes de tipo liberatorio.

A) *Para los alumnos no asistentes*, su calificación provendrá en un 100% de la nota obtenida en cada uno de los exámenes (tipo Test) que realicen: Primer parcial (en la fecha oficial que se fije a comienzos de febrero de 2010); segundo parcial o final en la fecha oficial que se fije en junio de 2010.

El primer parcial tiene carácter liberatorio. Si se suspende, el alumno tendrá que realizar el examen final de toda la asignatura. Si se aprueba, sólo tendrá que realizar el examen correspondiente al segundo parcial.

En septiembre habrá un examen extraordinario (también Test) de toda la asignatura (no se guardan parciales de junio a septiembre).

B) *Para los alumnos asistentes*, su calificación provendrá de la combinación de varios elementos, resultando indispensable mantener una asistencia no inferior al 80% de las clases que se impartan a lo largo del curso. Aparte de la asistencia se valorará la participación en clase con preguntas e intervenciones en las sesiones en que se traten cuestiones previamente suscitadas por el profesorado, las contestaciones escritas que se formulen

vía Internet o por medio del correo electrónico, la exposición de temas previamente estudiados en las tutorías y el resultado de los exámenes test u orales (a elección del alumno/a) que realicen. La nota de cada parcial, así como la final de junio ponderará el aprovechamiento en los exámenes (70%) y el esfuerzo y participación registrada (30%). En caso de tener que concurrir en septiembre, el examen sería Test de toda la asignatura. Para aspirar a la máxima calificación, el profesorado establecerá en cada caso el procedimiento (examen oral, presentación de un trabajo previamente determinado, etc.).

Desarrollo del curso:

Las clases del primer cuatrimestre serán impartidas por el profesor Martínez Lago, comprendiendo las lecciones 1 a 8. Las clases del segundo cuatrimestre serán impartidas por la profesora Verdesoto Gómez, comprendiendo las lecciones 9 a 19.

En cada cuatrimestre se procurará la resolución por escrito de algún caso práctico y/o comentario de texto jurídico (alguna norma, sentencia, recensión de libro o artículo), pudiendo reservarse alguna tutoría para su exposición y debate con el profesorado.

A lo largo del curso, se tendrán que contestar igualmente por escrito preguntas breves que se formularán sobre el contenido de las lecciones explicadas.

El calendario del curso se irá actualizando periódicamente y los interesados pueden suscribirse al mismo, desde un programa de gestión de calendarios (iCal, Outlook, Sunbird, etc.), dirigiéndose a:

webcal://www.me.com/ca/sharesubscribe/1.272550557/39753CDF-0328-4A5B-B2C0-D35CE320CA5B.ics

Tutorías presenciales y virtuales:

Las tutorías presenciales serán atendidas indistintamente por los profesores encargados del curso.

Durante todo el curso, las tutorías del profesor Martínez Lago tendrán lugar en el despacho 319 de la Facultad de Derecho, con el siguiente horario: lunes y martes de 16:00 a 19:00 h.

Las tutorías de la profesora Verdesoto Gómez serán en el despacho 013 de la Facultad de Derecho con el siguiente horario: lunes de 14:30 a 15:30 h., martes de 11:30 a 12:30 h. y de 14:30 a 15:30 h., y miércoles de 10:30 a 12:30 h. y de 14:30 a 15:30 h.

Estas tutorías presenciales requieren siempre establecer cita previa con el profesorado, para lo cual se puede concertar en las aulas donde se imparten las clases, en el teléfono 91 394 55 69 (les atenderá D.^a Teresa García) y por correo electrónico previo a mamlago@der.ucm.es o a sotover@der.ucm.es

Si hubiese algún cambio, el calendario de tutorías se irá actualizando periódicamente y puede obtenerse mediante suscripción al calendario de clases advertido antes.

Las tutorías virtuales con el profesor Martínez Lago (todos los martes del curso, de 17:00 a 19:00 h.) tienen lugar por medio de cualquiera de los clientes de comunicación instantánea que se citan a continuación y que pueden conseguirse en los enlaces que figuran debajo (la instalación de cualquiera de estas herramientas en el ordenador se realizará bajo la responsabilidad exclusiva de cada alumno).

Las herramientas de comunicación recomendadas son:

Windows Live Messenger:

Comunicando con: mamlago@hotmail.com

Esta herramienta se puede obtener en:

<http://get.live.com/messenger/overview>

Google Talk:

Comunicando con: mamlago@gmail.com

Esta herramienta se puede descargar en:

<http://www.google.com/talk/intl/es/index.html>

Skype:

Comunicando con: [mamlago](#) o con [mamlago1](#)

Esta herramienta se puede conseguir en:

<http://www.skype.com/intl/es/download/>

GRUPOS “G” Y “H” DE LA LICENCIATURA EN DE- RECHO

Docencia.— Los alumnos pueden elegir entre una modalidad de **asistencia regular a clase** a lo largo del curso, participando en ella y, en su caso, a través de Internet, en las actividades que se planteen por los profesores, o, por los motivos que sean, optar por examinarse a fin de curso de todo el programa de la asignatura bajo la modalidad de no asistentes.

A) Para los alumnos no asistentes, su calificación se basará en los exámenes escritos de junio o septiembre que realicen de toda la asignatura (no podrán presentarse a exámenes parciales). Dichos exámenes podrán ser tipo test o constar de varias cuestiones teóricas a desarrollar, coincidentes con epígrafes del programa de la asignatura. Podrán obtener una calificación hasta un máximo de notable (8,4 como máximo).

En septiembre habrá un examen extraordinario (igualmente Test o escrito “tradicional”) de toda la asignatura.

B) Para los alumnos asistentes, su calificación provendrá de la combinación de varios elementos, resultando indispensable para seguir este sistema mantener una asistencia no inferior al **65%** de las clases que se impartan a lo largo del curso. La asistencia se puntuará proporcionalmente al exceso de la misma sobre el mínimo del 65 % exigido (de modo que permita alcanzar en torno a los 2 puntos a los que hayan asistido a todas las sesiones), teniéndose en cuenta así mismo la participación en clase con preguntas y/o intervenciones en las sesiones en que se traten cuestiones previamente suscitadas por el profesorado, así como, en su caso, las contestaciones escritas que se formulen –vía Internet, por medio del correo electrónico o por cualquier otro procedimiento tradicional–, la resolución de casos prácticos o la exposición en las tutorías de temas previamente estudiados. Finalmente, y como factor más importante, se atenderá al resultado de los exámenes tipo test u orales (a elección del alumno/a) que realicen.

En este sistema se podrán presentar a exámenes parciales: Primer parcial (en la fecha oficial que se fije, en febrero de 2011), de carácter liberatorio, por lo que, si se supera, sólo se tendrá que realizar el examen sobre la materia correspondiente al segundo parcial; si se suspende, el alumno tendrá que realizar el examen final de toda la asignatura; segundo parcial o final (si no se hubiese superado el primer parcial), en la fecha oficial que se fije (en junio de 2011).

Las notas de parciales, y del final de junio, se basarán en el resultado de los exámenes (con una importancia relativa del orden del 70-80 %) y en el esfuerzo, a través de la asistencia y participación registrada (ponderando del orden del 30-20 %). Para aspirar a la máxima calificación (sobresaliente o, si pro-

cediere, matrícula de honor, el profesorado establecerá en cada caso el procedimiento (examen oral, presentación de un trabajo previamente determinado, etc.). Normalmente será necesario que uno de los 2 parciales sea oral.

En septiembre habrá un examen extraordinario (igualmente Test o escrito “tradicional”) de toda la asignatura (no se guardan parciales de junio a septiembre).

Desarrollo del curso:

Las clases del primer cuatrimestre serán impartidas por el profesor G^a de la Mora, comprendiendo previsiblemente las lecciones las 9 o 10 primeras lecciones. Las clases del segundo cuatrimestre serán impartidas por la profesora Verdesoto Gómez, comprendiendo las lecciones restantes del programa.

En el curso se procurará la resolución por escrito de algún caso práctico y/o comentario de texto jurídico (alguna norma, sentencia, recensión de libro o artículo), pudiendo reservarse alguna tutoría para su exposición y debate con el profesorado.

Tutorías presenciales:

Las tutorías presenciales serán atendidas indistintamente por los profesores encargados del curso.

Las tutorías del profesor G^a de la Mora tendrán lugar en el despacho 318 de la Facultad de Derecho, con el siguiente horario: lunes, martes y miércoles de 12:00 a 12:45 h; martes de 17:00 a 20:45.

Las tutorías de la profesora Verdesoto Gómez ya se han indicado en otro lugar de estas instrucciones.

Estas tutorías presenciales requieren siempre establecer cita previa con el profesorado, para lo cual se puede concertar en las aulas donde se imparten las clases, en el teléfono 91 394 55 69 (les atenderá D.^a Teresa García) y/o por correo electrónico previo a leogarmo@der.ucm.es o a sotover@der.ucm.es

GRUPO “C” DE LA DOBLE LICENCIATURA EN DERECHO Y ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

Docencia.— Los alumnos pueden elegir entre una modalidad de asistencia regular a lo largo del curso, participando en clase y a través de Internet en las actividades que se planteen por el profesor o, por los motivos que sean, optar por examinarse bajo la modalidad de no asistentes.

A) Para los alumnos no asistentes, su calificación provendrá en un 100% de la nota obtenida en los exámenes de junio o septiembre, que constarán de cuatro preguntas teóricas coincidentes con epígrafes del programa de la asignatura.

B) Para los alumnos asistentes, su calificación provendrá de la combinación de varios elementos, resultando indispensable mantener una asistencia no inferior al 80% de las clases que se impartan a lo largo del curso. Aparte de la asistencia se valorará la participación en clase con preguntas e intervenciones en las sesiones en que se traten cuestiones previamente suscitadas por el profesor, las contestaciones escritas que se formulen vía Internet o por medio del correo electrónico, la resolución de casos prácticos y el resultado de los exámenes que realicen (consistirán en la contestación de tres preguntas teóricas y la resolución de un caso práctico). La nota de cada parcial, así como la final de junio ponderará el aprovechamiento en los exámenes (70%) y el esfuerzo y participación registrada

(30%). En caso de suspender un parcial, podrá “recuperarse” en junio por medio de un examen. En caso de tener que concurrir, en septiembre, el examen sería de toda la asignatura.

Desarrollo del curso:

En cada cuatrimestre, habrá que resolver por escrito, al menos, un caso práctico y un comentario de texto jurídico (alguna norma, sentencia, recensión de libro o artículo), pudiendo reservarse alguna clase para su exposición y debate.

A lo largo del curso se tendrán que contestar igualmente por escrito preguntas breves que se formularán sobre el contenido de las lecciones explicadas.

Tutorías presenciales y virtuales:

—Tutoría presencial, en el despacho 318 de la Facultad de Derecho: lunes de 9:30 a 15:30 horas.

Estas tutorías requieren siempre establecer cita previa con el profesor, para lo cual pueden contactar con el mismo en las aulas donde imparte clase, en el teléfono 91 394 55 69 (les atenderá D.^a Teresa García) y por correo electrónico previo a jalmudi@der.ucm.es .

—Tutoría virtual, por medio del cliente de comunicación instantánea que se cita a continuación (la instalación de esta herramienta en el ordenador se realizará bajo la responsabilidad exclusiva de cada alumno), dentro del horario siguiente:

Lunes de 9.30 a 15.30 horas.

Google Talk:

Comunicando con: jalmudi@gmail.com

Esta herramienta se puede descargar en:

<http://www.google.com/talk/intl/es/index.html>

GRUPOS “M” Y “O” DE LA LICENCIATURA EN DERECHO

Docencia.— Los alumnos pueden elegir entre una modalidad de asistencia regular a lo largo del curso, participando en clase en las actividades que se planteen por el profesor o, por los motivos que sean, no llegar a tanto compromiso de asistencia y participación, sin que esto implique merma alguna de su derecho al examen final de la asignatura.

A) *Para los alumnos no asistentes*, su calificación provendrá en un 100% de la nota obtenida en los exámenes que realicen.

B) *Para los alumnos asistentes*, su calificación provendrá de la combinación de varios elementos, resultando indispensable mantener una asistencia no inferior al 80% de las clases que se impartan a lo largo del curso. Aparte de la asistencia se valorará la participación en clase con preguntas e intervenciones en las sesiones en que se traten cuestiones previamente suscitadas por el profesor Gandarias Cebrián, las contestaciones escritas que se formulen a los casos prácticos propuestos por el profesor y/o a los comentarios sobre algún texto jurídico (norma, sentencia, resolución, consulta, artículo doctrinal, etc.), y el resultado de los exámenes que realicen. Las notas ponderarán el aprovechamiento en los exámenes (70%) y el esfuerzo y participación registrada (30%).

Para aspirar a la máxima calificación, el profesor establecerá en cada caso el procedimiento (examen oral, presentación de un trabajo previamente determinado, etc.).

Tutorías presenciales y virtuales:

Las tutorías serán atendidas en el despacho 016 de la Facultad de Derecho con el siguiente horario: lunes de 13:30 a 15:30 h. y miércoles de 10:30 a 12:30 h. y de 14:30 a 16:30 h.

Estas tutorías presenciales requieren siempre establecer cita previa con el profesor, para lo cual se puede concertar directamente con el profesor en el aula donde se imparten las clases, en el teléfono 91 394 55 69 (les atenderá D.^a María Teresa García) y por correo electrónico previo a:

leopoldo.gandarias@der.ucm.es

MATERIAL DOCENTE QUE SE RECOMIENDA PARA TODOS LOS GRUPOS:

—“Programa del Curso”, disponible vía e-mail o por medio de Internet, a través del campus virtual de la UCM o en la página web que se señale en clase.

—*Lecciones de Derecho financiero y tributario*, Miguel Ángel Martínez Lago y Leonardo García de la Mora (Iustel, 7.^a edición, Madrid, 2010). Este manual puede ser sustituido por cualquier otro que el alumno quiera emplear como obra general de su preferencia.

—Alguna compilación normativa, de las editadas por Civitas, Aranzadi, Lex Nova, Tirant lo Blanch, etc. También puede accederse al contenido de la legislación básica en numerosas páginas de Internet y, particularmente, desde la sección de “Normativa” de la página web del Ministerio de Economía y Hacienda: <http://www.meh.es> o en la página web: <http://noticias.juridicas.com/>